

3 - BALANÇO FINANCEIRO

O Anexo 13 da Lei n.º 4.320/64 define a estrutura do Balanço Financeiro, onde a Receita Orçamentária é desdobrada segundo as categorias econômicas e a Despesa Orçamentária segundo as Funções. Informações mais detalhadas, nesse nível, estão disponíveis neste relatório, no item 2.1.

No Balanço Financeiro consolidado por Órgão, quando da ocorrência de contas com saldos ora positivos, ora negativos, foi mantido o saldo líquido. Nos consolidados por Tipo de Administração, quando os saldos contábeis referiram-se a ajustes ora positivos, ora negativos, esses foram contabilizados de forma positiva, não alterando contudo a consistência dos registros efetuados.

Os Ingressos e os Dispendios do Balanço Financeiro, para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra-Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme Tabela II.28.

TABELA II.28 - BALANÇO FINANCEIRO DA UNIÃO - 2002 e 2001

| R\$ milhões | | | | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------|------------------|------------------|
| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
| TÍTULOS | 2002 | 2001 | TÍTULOS | 2002 | 2001 |
| ORÇAMENTÁRIOS | 2.195.201 | 1.826.936 | ORÇAMENTÁRIOS | 2.148.207 | 1.822.274 |
| Receitas Correntes | 343.075 | 289.411 | Despesas Correntes | 339.073 | 293.727 |
| Receitas de Capital | 378.847 | 318.686 | Despesas de Capital | 335.855 | 309.708 |
| Transferências Recebidas | 1.311.719 | 1.145.199 | Transferências Concedidas | 1.311.719 | 1.145.199 |
| Correspondência de Débito | 161.560 | 73.640 | Correspondência de Crédito | 161.560 | 73.640 |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS | 945.187 | 972.688 | EXTRA- ORÇAMENTÁRIOS | 986.555 | 977.743 |
| Transferências Recebidas | 572.532 | 505.949 | Transferências Concedidas | 572.532 | 505.949 |
| Ingressos | 372.655 | 466.739 | Dispendios | 414.023 | 471.794 |
| DISP. DO PERÍODO ANTERIOR | 93.402 | 93795 | DISP.P/PERÍODO SEGUINTE | 99.028 | 93402 |
| TOTAL | 3.233.790 | 2.893.419 | TOTAL | 3.233.790 | 2.893.419 |

FONTE – SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

3.1 - Receitas Orçamentárias

As Receitas Orçamentárias, que integram os ingressos, foram objeto de análise no Balanço Orçamentário, onde foi comentado o desempenho das receitas registradas líquidas, ou seja, deduzidas dos Incentivos, Restituições e Retificações, no âmbito da gestão Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, classificadas por Categoria e Subcategoria Econômica.

3.1.1 - Transferências Recebidas Vinculadas à Execução do Orçamento

As Transferências Recebidas refletem a movimentação de recursos financeiros entre os Órgãos e Entidades da Administração Direta e Indireta, em cumprimento à execução do Orçamento. Esses valores, demonstrados na Tabela II.29, a seguir, são compensados pelas Transferências Concedidas constantes do subitem 3.3.1.

TABELA II.29 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS VINCULADAS À EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO
DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO DA UNIÃO - 2002 E 2001

| TIPO DE TRANSFERENCIA | Valor | | % | |
|--------------------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| | | | | |
| Cota Recebida | 571.136 | 491.303 | 43,5 | 42,9 |
| Repasse Recebido | 116.805 | 104.075 | 8,9 | 9,1 |
| Sub-Repasse Recebido | 560.732 | 486.816 | 42,7 | 42,5 |
| Recursos Arrecadados Recebidos | 46 | 254 | 0,0 | 0,0 |
| Valores Diferidos | 62.999 | 62.751 | 4,8 | 5,5 |
| TOTAL | 1.311.718 | 1.145.199 | 100,0 | 100,0 |

FONTE – SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

3.1.2 - Transferências Recebidas Não Vinculadas à Execução do Orçamento

Essas transferências demonstram a movimentação de recursos financeiros, sem vinculação com o Orçamento do exercício, recebidos pelos Órgãos e Unidades da Administração Direta e Indireta, que foram efetuadas para fazer face aos pagamentos ou para devolução de recursos de terceiros. Desta forma, são correspondidas pelas Transferências Concedidas contidas no subitem 3.3.2 e se constituem dos seguintes itens:

TABELA II.30 - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS NÃO VINCULADAS À EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO
DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO - UNIÃO 2002 E 2001

| TIPO DE TRANSFERENCIA | Valor | | % | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| | | | | |
| Ordem de Transferências Recebidas | 371 | 243 | 0,1 | 0,1 |
| Transferências Diversas Recebidas | 572.161 | 505.706 | 99,9 | 99,9 |
| TOTAL | 572.532 | 505.949 | 100,0 | 100,0 |

FONTE – SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

3.1.3 - Ingressos Extra-Orçamentários

Este grupo responde por 11,5% dos ingressos e compreende, pela relevância, os saldos dos direitos transferidos do exercício anterior para recebimentos no exercício corrente bem como, as obrigações deste exercício a serem pagas no exercício seguinte. Outros valores são relativos às receitas e ajustes financeiros de instituições financeiras.

TABELA II.31 - INGRESSOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS - DETALHAMENTO DO BALANÇO
FINANCEIRO DA UNIÃO - 2002 E 2001

| TIPO DE INGRESSO | Valor | | % | |
|----------------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| | | | | |
| Valores em Circulação | 111.226 | 116.119 | 29,8 | 24,9 |
| Valores a Classificar | 44 | 12 | 0,0 | 0,0 |
| Valores Pendentes a Curto Prazo | 76.106 | 74.921 | 20,4 | 16,1 |
| Depósitos | 4.286 | 2.975 | 1,2 | 0,6 |
| Obrigações em Circulação | 79.659 | 117.008 | 21,4 | 25,1 |
| Receitas Extra-Orçamentárias | 9 | 59.852 | 0,0 | 12,8 |
| Ajustes de Direitos e Obrigações | 101.325 | 95.851 | 27,2 | 20,5 |
| TOTAL | 372.655 | 466.738 | 100,0 | 100,0 |

FONTE – SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

Dentre os saldos dos direitos que tiveram maior relevância, destacaram-se os seguintes:

I - Valores em Circulação:

- a) Recursos Especiais a Receber - compreendem o somatório dos recursos provenientes do orçamento da União, não recebidos até o final do exercício de origem e responderam por 23,9% dos ingressos;
- b) Recursos Vinculados - compreendem os valores vinculados, exigíveis após o término do exercício seguinte, registrados em Depósitos e Cauções, Depósitos Judiciais e Outros Depósitos e somaram R\$ 15.682 milhões;

II - Valores Pendentes a Curto Prazo:

- a) Valores Diferidos - compreendem o saldo financeiro total disponível ao final do exercício e que se constituirá em antecipação de Cota, Repasse ou Sub-Repasse do exercício seguinte e que somaram R\$ 76.105 milhões ou 20,4% dos ingressos;

Dentre as obrigações que tiveram maior relevância, destacaram-se a seguir:

III- Os Depósitos, valores de Recursos Recebidos a título de Diversos Depósitos Exigíveis a Curto Prazo, totalizaram R\$ 4.029 milhões e representaram 1,1% dos ingressos.

IV- Obrigações em Circulação:

- a) Restos a Pagar – Inscrição - são os valores representados pelos saldos credores dos empenhos não liquidados, referentes ao exercício de 2002, mas registrados como despesas nos termos dos artigos. 36 e 103, da Lei n.º 4.320/64, e ainda conforme o artigo 42 da LC n.º 101, de 04/05/2000;
- b) Recursos a Liberar para Pagamento de RP - registra o valor do recurso financeiro concedido aos Órgãos e ou Entidades pelo Tesouro, para fazer face aos pagamentos de Restos a Pagar inscritos ao final do exercício anterior e que no Balanço revela o montante de R\$ 33.238 milhões;
- c) Recursos da Previdência Social – registra o somatório dos recursos provenientes dos depósitos referentes à previdência social e que totalizaram R\$ 2.696 milhões.

Dentre outros valores relevantes, destacaram-se o seguinte:

V- Ajustes de Direitos e Obrigações:

- a) Outras Incorporações de Direitos – são os créditos incorporados ao Patrimônio por aquisição, doação, transferência a outras entidades, independente da execução orçamentária.
- b) Ajustes Financeiros a Crédito - demonstra os ajustes efetivados em contas financeiras, referentes a exercícios anteriores;
- c) Recursos Diversos a Liberar - registra o valor dos recursos a liberar baixados durante o exercício, que no exercício totalizou R\$ 53.460 milhões, ou 14,3% dos ingressos extra-orçamentários.

3.2 - Disponibilidade do Período Anterior

É representada pelos recursos financeiros remanescentes do exercício anterior ao encerrado, provenientes da movimentação financeira de R\$ 93.402 milhões, representando 2,9% dos ingressos do exercício.

3.3 - Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias, da mesma forma que as receitas orçamentárias, foram objeto de comentários nos seus principais aspectos, quando da análise da execução do orçamento do exercício (vide itens 2.2.2.1 e 2.2.2.2).

3.3.1 - Transferências Concedidas Vinculadas à Execução do Orçamento

As Transferências Concedidas retratam a movimentação dos recursos financeiros transferidos para Órgãos e Entidades da Administração Direta e Indireta, com o objetivo de garantir a execução orçamentária do Governo.

Esse grupo mantém correspondência com as Transferências Recebidas constantes do subitem 3.1.1. e pode ser identificado conforme Tabela II.32, a seguir.

TABELA II.32 -TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS VINCULADAS À EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO
DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO DA UNIÃO - 2002 E 2001

| TIPO DE TRANSFERÊNCIA | Valor | | % | |
|---------------------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| Cota Concedida | 571.136 | 491.303 | 43,5 | 42,9 |
| Repasse Concedido | 116.805 | 104.075 | 8,9 | 9,1 |
| Sub-Repasse Concedido | 560.732 | 486.819 | 42,7 | 42,5 |
| Recursos Arrecadados Concedidos | 46 | 254 | 0,0 | 0,0 |
| Valores Diferidos | 62.999 | 62.751 | 4,8 | 5,5 |
| TOTAL | 1.311.718 | 1.145.202 | 100,0 | 100,0 |

FONTE – SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

3.3.2 - Transferências Concedidas Não Vinculadas à Execução do Orçamento

Essas Transferências indicam a movimentação de recursos financeiros sem vinculação com o orçamento do exercício, concedida pelos Órgãos e Entidades da Administração Direta e Indireta, incluindo as liberações destinadas à liquidação de Restos a Pagar. Desta forma, são correspondidas pelas Transferências Recebidas contidas no subitem 3.1.2 e constituem-se das seguintes parcelas:

TABELA II.33 - TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS NÃO VINCULADAS À EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO
DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO - UNIÃO 2002 E 2001

| TIPO DE TRANSFERÊNCIA | Valor | | % | |
|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| Ordem de Transferências Concedidas | 371 | 243 | 0,1 | 0,0 |
| Transferências Diversas Concedidas | 572.161 | 505.706 | 99,9 | 100,0 |
| TOTAL | 572.532 | 505.949 | 100,0 | 100,0 |

FONTE – SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

3.3.3 - Dispêndios Extra-Orçamentários

Este grupo responde por 12,8 % dos Dispêndios e os seus subgrupos estão listados a seguir. Os dispêndios extra-orçamentários compreendem, pela relevância, os saldos de direitos no exercício corrente para recebimento no seguinte, bem como as obrigações transferidas do exercício anterior para pagamento no corrente. Outros valores são relativos às despesas e ajustes financeiros de instituições financeiras.

TABELA II.34 - DISPÊNDIOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS - DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO
DA UNIÃO - 2002 E 2001

| TIPO DE DISPÊNDIOS | Valor | | R\$ milhões | |
|----------------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| Valores em Circulação | 78.568 | 109.281 | 19,0 | 23,2 |
| Valores a Classificar | 12 | 64 | 0,0 | 0,0 |
| Valores Pendentes a Curto Prazo | 76.106 | 74.921 | 18,4 | 15,9 |
| Depósitos | 2.975 | 3.821 | 0,7 | 0,8 |
| Obrigações em Circulação | 116.309 | 112.888 | 28,1 | 23,9 |
| Despesas Extra-Orçamentárias | 8.560 | 58.709 | 2,1 | 12,4 |
| Ajustes de Direitos e Obrigações | 131.492 | 112.109 | 31,8 | 23,8 |
| TOTAL | 414.022 | 471.793 | 100,0 | 100,0 |

FONTE – SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional

Dentre os valores dos direitos mais relevantes, destacam-se os grupos abaixo:

I - Valores em Circulação:

- Recursos Especiais a Receber - representam o somatório dos recursos provenientes do Orçamento da União, não recebidos até o final do exercício que lhes deu origem e que no período totalizou R\$ 50.775 milhões ou 12,3% dos dispêndios;
- Recursos Vinculados - representam os valores relativos a depósitos vinculados em contas bancárias, as obrigações contratuais, acordos e ajustes que os Órgãos e Entidades precisam honrar.
- Depósitos Especiais do FAT- são os valores dos depósitos especiais do Fundo de Amparo ao Trabalhador – FAT, nas instituições financeiras oficiais federais, conforme Lei nº. 8352/91.

II - Valores Pendentes a Curto Prazo:

- Valores Diferidos - compreendem o saldo financeiro disponível ao final do exercício e que se constituirá em antecipação de cota, repasse e ou sub-repasse financeiros do exercício seguinte. Em 2002, o valor é de R\$ 76.106 milhões, o que representa 18,4% dos dispêndios.

III - Depósitos:

- Valores dos recursos recebidos a título de Depósitos Exigíveis a Curto Prazo, até o exercício anterior e que totalizaram R\$ 2.745 milhões.

Dentre as obrigações que se destacam pela relevância, enumera-se as seguintes:

I - Obrigações em Circulação:

- Restos a Pagar - Inscrição - são valores inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados relativos ao exercício de 2002, registrados como despesas nos termos dos arts. 36 e 103 da Lei nº 4.320/64;

- b) Recursos a Liberar para Pagamento de RP - representam os valores financeiros necessários ao cumprimento da despesa inscrita em Restos a Pagar por ocasião do encerramento do exercício financeiro anterior;
- c) Recursos da Previdência Social – referem-se aos recursos provenientes dos depósitos referentes à Previdência Social;
- d) Recursos a Liberar por Transferência - registram o valor dos recursos a liberar pelas unidades central ou setoriais de programação financeira, relativos ao limite de saque com vinculação de pagamento, estabelecido pelo órgão central e que registraram o valor de R\$ 12.266 milhões.

Dentre outros valores relevantes e que merecem destaque, enumeramos dentre as Despesas Extra-Orçamentárias, as seguintes:

I - Ajustes de Direitos e Obrigações :

- a) Recursos Diversos a Liberar - demonstram as Mutações Passivas decorrentes da Incorporação de Obrigações com Dívidas, Empréstimos e ou Financiamentos vinculados a contrato;
- b) Créditos Diversos a Receber - registram a Baixa de Créditos Diversos a Receber em decorrência de suas Realizações no montante de R\$ 52.175 milhões; e
- c) Incorporação de Passivos - registra as mutações passivas decorrentes da incorporação de obrigações com dívidas, empréstimos ou financiamentos vinculados a contrato no montante de R\$ 31.843 milhões ou 7,7% dos dispêndios.

3.3.4 - Disponibilidade para o Período Seguinte

É representada pelos recursos financeiros disponíveis para imediata aplicação no exercício subsequente ao de realização e que, em 2002, atingiu a soma de R\$ 99.028 milhões, com evolução de 6,0% em relação ao exercício anterior e detalhado conforme abaixo:

TABELA II.35 - DISPONIBILIDADE PARA O PERÍODO SEGUINTE - DETALHAMENTO DO BALANÇO FINANCEIRO DA UNIÃO - 2002 E 2001

| SUBGRUPO | Valor | | R\$ milhões | |
|---|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2002 | 2001 | 2002 | 2001 |
| Conta Única do Tesouro Nacional | 55.468 | 57.265 | 56,0 | 61,3 |
| INSS | 1.181 | 0 | 1,2 | 0,0 |
| Recursos à Disposição da Dívida Pública | 23.638 | 19.104 | 23,9 | 20,5 |
| Aplicações Financeiras | 16.212 | 14.121 | 16,4 | 15,1 |
| Outras Disponibilidades | 2.529 | 2.912 | 2,6 | 3,1 |
| TOTAL | 99.028 | 93.402 | 100,0 | 100,0 |

FONTE – SIAFI/Secretaria do Tesouro Nacional